



**Odbor ekonomiky a financí**  
**Oddělení financí**

Bod č. 18

Doložit splnění úkolů z testu spolehlivosti – písemné vyjádření

---

Splnění úkolů:

**2. Výsledek kontroly u faktur došlých**

**řada 11 – Faktury za služby – semináře**

Doklad číslo:

FP-2017-11-000530-3SYSTEMS s.r.o. Jihlava ve výši 51 230,-Kč

FP-2017-11-000780-3SYSTEMS s.r.o., Jihlava – ve výši 71 782,-Kč

FP-2017-11-000807-CKM relax s.r.o. Olomouc – ve výši 58 238,-Kč

**Nález:** Jedná se poskytnutí služby, kdy na dokladu není uveden údaj „zvláštní režim-cestovní služba“ v duchu §89, odst. 9 zákona č.235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

**Zdůvodnění:**

Uvedené firmy nejsou plátcí DPH, z toho důvodu nepodléhají zvláštnímu režimu dle §89, odst. 9 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty.

**řada 703 – Faktury za léky (LEK)**

FP-2017-703-000661, FP-2017-703-000808, FP-2017-703-001286,FP-2017-703-001495, FP-2017-703-001968, FP-2017-703-002118, FP-2017-703-002290, FP-2017-703-002418, FP-2017-703-002436, FP-2017-703-002489, FP-2018-703-002593, FP-2017-703-002664, FP-2017-703-002891, FP-2017-703-003214, FP-2017-703-003261, FP-2017-703-003481, FP-2017-703-004224, FP-2017-703-004352, FP-2017-703-004357, FP-2017-703-004747, FP-2017-703-004752, FP-2017-703-005769, FP-2017-703-005914, FP-2017-703-006800,FP-2017-703-007491, FP-2017-703-008588,FP-2017-703-008988,FP-2017-703-008989,FP-2017-703-009197,FP-2017-703-009707, FP-2017-703-009708,FP-2017-703-009760,FP-2017-703-009944,FP-2017-703-010188, FP-2017-703-010625, FP-2017-703-010911,FP-2017-703-011258,FP-2017-703-011776,FP-2017-703-012018,FP-2017-703-012095, FP-2017-703-012104,FP-2017-703-012585,FP-2017-703-012590,FP-2017-703-012823

**Nález:** „Daňové doklady byly vystaveny před uskutečněním zdanitelného plnění. Daňové doklady tak byly vystaveny v přímém rozporu s §28 a 21 zákona o DPH.“

**Zdůvodnění:**

Konzultace s daňovým poradcem FNOL Ing. Zdeňkem Charvátém:

Zápis ze dne 10.4. -11. 4. 2018 (viz příloha). „Zákon přímo možnosti vystavení faktury před zdanitelným plněním nemluví, ale ani tento postup nezakazuje, takže tato možnost je umožněna.“

**řada 703 – Dobropisy za léky (LEK)**

**Nález:** DP-2017-703-000278 – dobropis na kterém je namísto uvedení původního evidenčního čísla daňového dokladu uvedeno referenční číslo, to je v rozporu §45, odst. 1 zákona o DPH.

**Náprava:** Finanční referentka upozorněna na dodržování §45, odst.1 zákona o DPH

**Obecně:**

**Nález:** Dodavatelé (Liberty Incentive and Congresses s.r.o., a Cesty světem s.r.o.) neuvádějí údaje o registraci.

**Náprava:** Finanční referenti upozorněni na dodržování § 435 zákona č.89/2012 Sb., občanský zákoník.

**Nález:** Opravné daňové doklady – na některých uváděno chybné DUZP (FNOL přijala dobropis později, než je uvedené DUZP) - jedná se o doklady, kde FNOL neúčtuje o DPH – doklady spadají do stejného měsíce.

**Náprava:** Finanční referenti upozorněni na dodržování §42, odst. 3, písmeno b) zákona o DPH.

**3. Výsledek kontroly u faktur vydaných**

**řada 43 – Služby provozní**

**Nález:** FV-2017-43-000170 – faktura vystavena ve lhůtě delší jak 15 dní po DUZP

**Náprava:** Finanční referent upozorněn na dodržování §28 zákona o DPH.

**řada 50 – Prodej krve a krevních výrobků**

**Nález:** FV-2017-50-000159 – jedná se o osvobození od DPH při dodání zboží v rámci EU, chybí přepravní doklady nebo potvrzení odběratelem o převzetí zboží.

**Náprava:** Finanční referent upozorněn na dodržování §21, ve smyslu §13, odst. 2 zákona o DPH.



FAKULTNÍ NEMOCNICE  
OLOMOUC

**Obecně:**

**Nález:** Na některých dokladech u některých dokladových řad není uvedena informace o registraci.

**Náprava:** Finanční referenti upozornění na dodržování § 435 občanského zákoníku.

**Nález:** U některých faktur v řadě 40 a 43 chybí odkaz na osvobození od DPH.

**Náprava:** Finanční referenti upozornění na dodržování paragrafu určujícího osvobození od DPH.

**Alena Štýbnarová**

Odbor ekonomiky a financí

Oddělení financí

vedoucí oddělení

Fakultní nemocnice Olomouc

A.Štýbnarová

vedoucí Oddělení financí

v Olomouci dne: 20.2.2019

## **Konzultační činnost Fakultní nemocnice Olomouc 10.-11. dubna 2018**

### **1. PAP – rozpor při přebírání nemovitostí**

Jedená se o opravu na zařazení, jak to měl předávající přes 459 a následně přehození na správné zařazení na majetkové účty má být po převodu přes položku 409u Fakultní nemocnice Olomouc zaúčtováno do majetku přes 420 – Ostatní položky.

### **2. Vystavování daňového dokladu před DUZP**

Pokud se týká evidence ve FN a použití datumů, je v pořádku přejímání dat z faktury. Zákon přímo možnosti vystavení faktury před zdanitelným plněním nemluví, ale ani tento postup nezakazuje, takže tato možnost je umožněna..

### **3. Náklady na zvyšování kvalifikace zaměstnanců**

Dle stanoviska ministerstva financí i zdravotnictví se v případě zvyšování kvalifikace při hrazení příspěvků na stravné, případně hrazení ubytování a jízdného jedná o příspěvky nad rámec zákoníku práce. Z praktického hlediska to znamená, že musí dojít ke zdanění a zpojistnění těchto plateb, které provádí organizace. Výjimku tvoří pouze úhrada kurzovního, které je daňově uznatelným nákladem organizace. Zbývající veškeré platby doporučuje účtovat prostřednictvím účtu 528 -- Ostatní sociální náklady.

Pokud se týká náhrady mzdy při těchto akcích, vypočítává se z průměru pro náhrady včetně sociálního i zdravotního pojištění a je daňově uznatelným nákladem organizace.

### **4. Sběrné doklady**

Podle našeho názoru uvádění reklamací na sběrné faktuře spolu s běžným plněním – je možné takto postupovat. Ani účetní předpisy, ani zákon o DPH toto nezakazuje.

### **5. Opravný doklad a nově vystavená faktura u změny ceny za zboží**

Podle našeho názoru mělo by být řešeno jedním opravným daňovým dokladem, nikoli opravným dokladem a novou fakturou, jelikož na nové faktuře je již jiné DUZP..

### **6. Spojení dokladu na CCS**

V tomto případě jde o spojení dokladu z ČR a SR na jeden doklad. Vzhledem k tomu, že se nebude ani v ČR uplatňovat nárok na odpočet DPH, pak doručujeme dát do účetnictví celou částku, nepůjde do kontrolního hlášení jako zahraniční, a ani nebude odpočet DPH na vstupu.

### **7. Faktura na smluvní pokutu**

Tato není předmětem daně – není zdanitelným plněním.



#### 8. Faktura na zajištění stravování s univerzitou

FN získává část dotace na stav studentů, kterou dostává VŠ s tím, že stravu zajišťuje dle smlouvy. Vzhledem k tomu, že se jedná v podstatě o získání dotačních prostředků, lze podle našeho názoru uvádět, že toto plnění není předmětem daně z přidané hodnoty.

#### 9. Faktura na službu s DUZP před skutečným poskytnutím služby

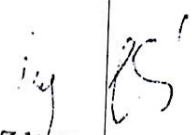
Zákon o DPH nikde výslovně neupravuje, že by nebylo možno vystavit fakturu s uvedením dřívějšího DUZP, než je služba skutečně poskytnuta. Obvyklé to bývá například v případě opakujících se plnění, například zveřejnění článků nebo inzerce v novinách, kdy poskytovatel služby obvykle uvádí jako DUZP buďto datum vystavení faktury, nebo maximálně datum prvního zveřejnění materiálu.

#### 10. Zavádění zásob na sklad

Podle našeho názoru způsob, kdy by se například náklady na dopravu dodatečně rozpočítávaly k ceně již naskladněných zásob (např. v lékárně, skladech SZM, náhradních dílů nebo dalšího materiálu nebo zboží) není správným postupem. Pokud je organizaci známo, že takovýto dodatečný náklad bude existovat, měla by se cena dodávky upravovat na účtech 111 a 131, než dojde k naskladnění.

#### 11. Rezidentní místa

V tomto případě se podle našeho názoru jednalo o porušení rozpočtové kázně, pokud byly prostředky vráceny po termínu. Podle našeho názoru mělo by být opraveno vyúčtování pro MZ.

  
Ing. Zdeněk Charvát  
CGB-Consult,s.r.o.